

ชื่อหน่วยงาน : ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	องค์กรมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพโดยมีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและมีการแสดงแผนภูมิการจ้างองค์กรที่ถูกต้อง ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล โดยมีประเด็น ดังนี้ ๑.การศึกษาวิจัย สื่อ นวัตกรรม เทคโนโลยี และองค์ความรู้ด้านทันตสาธารณสุขและทันตกรรม: เพื่อพัฒนาระบบเฝ้าระวัง ส่งเสริมและป้องกันโรค ในช่องปาก รวมถึงระบบการให้บริการด้านทันตสาธารณสุขและทันตกรรมร่วมกับสำนักทันตสาธารณสุข เพื่อส่งต่อไปแต่ละ Cluster ของกรมอนามัยงานวิจัยมุ่งเน้นในการศึกษาเกี่ยวกับสาเหตุและปัจจัยส่งเสริมของการกระบาดโรคในช่องปาก แนวทางและกลวิธีในการป้องกันและแก้ไขปัญหาทันตสาธารณสุขและทันตกรรมของประเทศไทยและ ประเทศในกลุ่มอาเซียนที่มีปัญหาทันตสาธารณสุขใกล้เคียงกัน ตลอดจนการวิจัยเพื่อให้ได้สื่อ นวัตกรรมเทคโนโลยีในการให้บริการทันตสาธารณสุขและทันตกรรมที่เหมาะสมต่อชุมชนและภูมิภาคที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย นอกจากนี้ทางหน่วยงานยังให้การสนับสนุนการทำวิจัยและให้คำปรึกษาทางวิชาการด้านทันตสาธารณสุขและทันตกรรมแก่ทันตบุคลากรทั้งในและต่างประเทศร่วมกับสำนักทันตสาธารณสุข ๒.ศูนย์สาธิต ฝึกอบรมด้านทันตสาธารณสุขและทันตกรรม : เป็นศูนย์สาธิต ฝึกอบรมทางวิชาการรวมถึงนวัตกรรม เทคโนโลยี องค์ความรู้ด้านทันตสาธารณสุขและทันตกรรม โดยดำเนินการเป็นศูนย์กลางการฝึกอบรมให้แก่ทันตบุคลากรทั้งชาวไทยและชาวต่างประเทศ ในหลักสูตรด้านทันตสาธารณสุขและทันตกรรม เช่น การแก้ไขปัญหาด้านทันตสาธารณสุข โดยการมีส่วนร่วมของชุมชน, การเสริมสร้างพลังชุมชน, ระบาดวิทยา และการแก้ไขปัญหาของการเกิดฟันผุ, ครอบฟัน และการยศาสตร์ ทางทันตกรรม ฯลฯ หน่วยงานมีการจัดทำแผนภูมิโครงสร้างองค์กร และสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาด และลักษณะการดำเนินงานขององค์กร และมีการประเมินผลและปรับเปลี่ยนเป็นครั้งคราวให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงมีแผนภูมิการจัดองค์กรเพื่อให้บุคลากรทุกระดับได้รับทราบว่ากิจกรรมในส่วนงานที่ได้รับมอบหมายมีความเกี่ยวข้องกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ระดับองค์กรอย่างไร และมีการระบุไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ตลอดจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุม	มีการสื่อสารเกี่ยวกับการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้ทราบทั่วกัน และมีการประชุมเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์อย่างชัดเจนมีการเผยแพร่และชี้แจงวัตถุประสงค์ของหน่วยงานให้บุคลากรทุกระดับให้ทราบเข้าใจตรงกัน และมีแผนรวมการประเมินความเสี่ยงโดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์โดยรวม ปัจจัยเสี่ยงภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงเหล่านั้น หน่วยงานได้มีการกำหนดเกณฑ์การประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม โดยมีผู้บริหารระดับส่วนงานรับผิดชอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และมีแผนบริหารความเสี่ยงซึ่งรายละเอียด ประกอบด้วย ความเสี่ยง แนวทางการจัดการกับความเสี่ยง กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ กำหนดผู้รับผิดชอบ และตัวชี้วัดความสำเร็จ ตลอดจนมีการเผยแพร่ สรุปความเสี่ยงสำคัญและกิจกรรมการควบคุมให้กลุ่ม/ฝ่ายได้รับทราบ และให้คณะกรรมการควบคุมภายในเป็นผู้ประเมินในภาพรวม และให้ผู้รับผิดชอบ ติดตามแบบรายงานให้ครบถ้วน มีการกำหนดเกณฑ์ และวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงโดยมีการจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยง ประกอบด้วย โอกาส ผลกระทบ และความสำคัญ และวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อจัดการกับความเสี่ยง หรือเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีควบคุมที่กำหนด แต่ละกระบวนการประกอบด้วย ผู้รับผิดชอบ ขั้นตอนการดำเนินงาน จุดควบคุม ระยะเวลา มีการระบุวัตถุประสงค์และความเสี่ยงของแต่ละกิจกรรมที่สำคัญ และผู้บริหารได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็นเพื่อจัดการความเสี่ยง มีนโยบาย วิธีปฏิบัติ และการระบุถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ เกี่ยวกับการประเมินการควบคุมภายใน และจัดทำกิจกรรมควบคุมไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยผู้บริหารเห็นชอบ มีการกำหนดแผนการปรับปรุงและกิจกรรมการควบคุมภายใน และตัวชี้วัดผลการดำเนินงานที่สำคัญที่กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง หน่วยงานมีโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารมีอยู่ในระดับที่เหมาะสม สามารถใช้งานได้ครอบคลุม และสามารถเชื่อมโยงกับหน่วยงานต่างๆ ได้ทั้งภายในและนอกหน่วยงาน มีการสื่อสารประชาสัมพันธ์ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และช่องทางอื่น เช่น เอกสารงานวิจัย สื่อสิ่งพิมพ์ต่าง ๆ อย่างไรก็ดีตาม มีแผนปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานและการอบรมให้ความรู้แก่บุคลากร เพื่อลดปัญหา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	และอุปสรรคในการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ในด้านการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลได้มีการจัดเก็บข้อมูลเป็นรายปีงบประมาณ โดยให้ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการจัดเก็บ และดำเนินการ เพื่อที่ สามารถสืบค้น ตรวจสอบได้โดยง่าย รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงานผ่านระบบ DOC ของกรมอนามัย มีระบบรายงานผลการปฏิบัติงาน และระบบการติดต่อสื่อสารระหว่างหน่วยงานผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตเป็นส่วนใหญ่ เช่น การส่งรายงานผ่านระบบ DOC หน่วยงานมีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบ/หน่วยงานมีรายงานผลการตรวจสอบภายในตามรอบระยะเวลาที่กำหนดของกรมอนามัย และมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และได้มีการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านบริหารการเงิน บัญชีและพัสดุ ของหน่วยงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบ และรายงานผลต่อกลุ่มตรวจสอบภายในของกรมอนามัยตลอดจนได้มีการจัดทำแผนติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้วิธีการมอบหมายงาน เพื่อใช้ในการปรับปรุงการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล

ผลการประเมินโดยรวม :

หน่วยงานมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ พบว่า มีการบริหารจัดการระบบการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารของหน่วยงานได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานมีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการระบุความเสี่ยงและวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อจัดการกับความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีควบคุมที่กำหนด

หน่วยงานกำหนดแผน แนวทาง และกิจกรรมการควบคุม เพื่อการควบคุมภายใน โดยกำหนดวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนเพื่อ

- การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ
- การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า
- มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง เชื่อถือได้
- การปฏิบัติงานในหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบ และถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้
- ลดความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน
- บริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้



(นายแมนสรวง วงศ์อภัย)

ทันตแพทย์เชี่ยวชาญ (ด้านทันตสาธารณสุข)

ปฏิบัติหน้าที่ ผู้อำนวยการศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓